

en konsekvens af afgrænsningen af forslaget område nu er begrænset til opgaver i henhold til § 1, stk. 2.

Stk. 3 er en videreførelse af den gældende hjemmel for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til at fastsætte regler for udførelse af revisionsarbejder og for afgivelse af andre erklæringer. Hjemlen er p.t. udnyttet i bekendtgørelse om statsautoriserede og registrerede revisors erklæringer m.v.

### Til § 3

§ 3 vedrører betingelserne for at blive beskikket som henholdsvis statsautoriseret revisor og registreret revisor. Bestemmelsen svarer - med få konsekvensrettelser som er en følge af sammenskrivningen af de to gældende revisorlove til én - i det hele til den gældende § 1 i henholdsvis lov om statsautoriserede revisorer og lov om registrerede revisorer. Om brugen af ordet "beskikkelse" for begge grupper revisorer henvises til bemærkningerne til § 1, stk. 1, hvoraf det bl.a. fremgår, at betegnelsen "beskikkelse" alene er udtryk for den handling, hvorved retten til at blive henholdsvis "statsautoriseret revisor" og "registreret revisor" opnås.

Teksten i stk. 1, nr. 1, er dog udbygget, så det direkte heraf fremgår, at kravet om bopæl her i landet ikke gælder personer, der er statsborgere i EU og i EØS-landene. Sådanne personer er omfattet af De Europæiske Fællesskabers eller EØS-aftalens regler om etablering og tjenesteydelser og vil - uanset kravet om bopæl i Danmark - kunne opnå beskikkelse, selvom de har bopæl i et andet land, der er omfattet af EU's eller EØS-aftalens regler. Under den gældende lovgivning er dette fremgået af bekendtgørelse nr. 810 af 12. september 1994, der gælder for en række liberale erhverv.

Herudover er der i betingelserne i stk. 1, nr. 2-6 ikke foretaget væsentlige ændringer. De uddannelsesmæssige krav til statsautoriseret revisor og til registreret revisor, som omhandles i nr. 4, fastsættes i henhold til § 9, stk. 5, af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Kravene, som er forskellige for de to grupper revisorer, er for statsautoriserede revisorer fastsat i bekendtgørelse nr. 605 af 28. juni 1996, og for registrerede revisorer i bekendtgørelse nr. 186 af 24. marts 1998.

I nr. 5 er formuleringen foreslået ændret, så den nu omhandler "årsrapporter eller tilsvarende regnskabsrapporteringer". Hermed er ordlyden bragt i overensstemmelse med lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven). Der er dog ikke tale om en realitetsændring, idet den praktiske uddannelse som hidtil skal omfatte de opgaver, der følger af Rådets 8. direktiv (84/253/EØF) om autorisation af personer, der skal

foretage lovpligtig revision af regnskaber. Kravet om, hvor uddannelsen skal have fundet sted, er foreslået indsat i et særskilt stk. 2.

Den obligatoriske forsikring for revisorer, som er omhandlet i nr. 6, skal som følge af, at lovforslaget område nu er begrænset i forhold til den gældende lovs område, alene omfatte de opgaver, som falder ind under det område, der er beskrevet i § 2, stk. 1, dvs. revisors erklæringsafgivelse. Det er i forbindelse hermed, at revisor optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant. Om en revisor eller en revisionsvirksomhed herudover vil tegne forsikring for f.eks. rådgivningsydelser, der falder uden for forslaget område, må - som det er tilfældet for andre rådgivningsvirksomheder - afgøres af markedskræfterne, da området ikke er reguleret i loven. Hermed opnår revisorer ikke en konkurrencemæssig fordel i forbindelse med levering af rådgivnings- og andre ikke-revisionsydelser, men skal konkurrere om levering af sådanne ydelser på lige fod med andre udbydere heraf.

Da det ikke skal være op til den enkelte bruger af en statsautoriseret eller registreret revisor at undersøge, om vedkommende revisor, som har sin beskikkelse eller registrering, også har tegnet den lovpligtige forsikring, foreslås det, at det som hidtil skal være en betingelse for at opnå beskikkelse, at den lovpligtige forsikring tegnes. Ønsker en revisor ikke at tage ansættelse i en revisionsvirksomhed, jf. § 12, kan han eller hun vælge mellem at beholde beskikkelsen - og dermed være omfattet af kravet om obligatorisk forsikring - eller at deponere beskikkelsen.

Efter stk. 2 fastsætter Erhvervs- og Selskabsstyrelsen - som under den gældende lovgivning - de nærmere regler om bl.a. forsikringens omfang, art og tidsmæssige udstrækning.

Stk. 3 indeholder kravet i de gældende revisorloves § 1, stk. 2, nr. 5, om, hvor den praktiske uddannelse skal have fundet sted. Der er ikke sket nogen realitetsændring heri. Den praktiske uddannelse til statsautoriseret revisor skal som hidtil være foregået i en statsautoriseret revisionsvirksomhed, jf. § 12. Den praktiske uddannelse til registreret revisor kan derimod - ligeledes i overensstemmelse med de gældende regler - være foregået såvel i en statsautoriseret som i en registreret revisionsvirksomhed, jf. § 12. At den praktiske uddannelse skal være foregået i en revisionsvirksomhed i henhold til § 12, skyldes, at opgaver som omhandlet i § 1, stk. 2, kun må udføres i sådanne virksomheder.

Stk. 4 er uændret i forhold til den gældende bestemmelse, dog med den justering, der følger af, at revisorernes virksomhedsområde ikke er begrænset. Mulig-